

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурвантэс сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/83/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2024 он</p>	<p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533539 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533539 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре хүлүг аудит ХХК Утас:70110090 Цахим хаяг:audit@azure.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

ГУРВАНТЭС СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
З.ОЮУНЦЭЦЭГ ТАНАА

2024.02.20 № 68
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Гурвантэс сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гурвантэс сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар 5 төсөл хөтөлбөр, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор 2 төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 26,715.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 74 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 90.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	591,801,733.28	691,065,966.92
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	310,955,480.65	320,757,945.21
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	310,955,480.65	320,757,945.21
3121	Төгрөг	310,955,480.65	320,757,945.21
31211	Төрийн сангийн харилцах	310,955,480.65	320,757,945.21
33	АВЛАГА	-	13,144,858.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	13,135,858.00
335	Бусад авлага	-	9,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	9,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	280,846,252.63	357,163,163.71
351	Түүхий эд материал	200,984,584.53	227,544,652.35
3511	Тусгай зориулалттай материал	31,180,553.20	40,167,555.29
3513	Эм боох материал	169,804,031.33	187,377,097.06
354	Хангамжийн материал	79,861,668.10	129,618,511.36
3541	Бичиг хэргийн материал	2,981,630.00	2,527,620.00
3542	Аж ахуйн материал	64,397,360.30	119,751,123.30
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	222,000.00	147,000.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	9,183,152.80	4,819,759.06
3546	Хүнсний материал	1,159,385.00	612,069.00
3547	Бусад хангамжийн материал	1,918,140.00	1,760,940.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,743,958,886.98	2,066,100,682.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,743,958,886.98	2,066,100,682.40
392	Биет хөрөнгө	1,732,848,111.82	2,055,232,407.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,080,219,954.80	1,097,139,954.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,812,621.96)	(114,772,023.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	286,508,333.45	286,508,333.45
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,622,106.58)	(88,906,828.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	971,188,630.27	1,212,890,103.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(529,028,217.42)	(408,897,885.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	116,564,494.00	123,590,144.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,170,354.74)	(55,123,184.80)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	11,355,850.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(8,552,056.99)
393	Биет бус хөрөнгө	11,110,775.16	10,868,275.20
39301	Программ хангамж	1,212,500.00	1,212,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(798,124.84)	(1,040,624.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,696,400.00	10,696,400.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,335,760,620.26	2,757,166,649.32
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	83,284.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	83,284.00	-
413	Өглөг	83,284.00	-
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	83,284.00	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,335,677,336.26	2,757,166,649.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,335,677,336.26	2,757,166,649.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	364,709,819.40	364,709,819.40
51101	Өмч: - төрийн	360,709,819.40	360,709,819.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,749,511,120.26	2,171,000,433.32
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,749,511,120.26	1,749,511,120.26
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	421,489,313.06
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	221,456,396.60	221,456,396.60
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,335,760,620.26	2,757,166,649.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,556,511,093.38	1,756,837,450.23
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	395,305,743.38	385,414,799.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	395,305,743.38	385,414,799.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	54,896,628.00	144,744,306.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,366,778.00	144,744,306.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,529,850.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	218,662,089.78	296,056,993.70
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	121,747,025.60	66,211,305.47
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,161,205,350.00	1,371,422,651.06
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,264,500.00	73,654,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,264,500.00	73,654,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,108,940,850.00	1,176,170,545.06
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,108,940,850.00	1,176,170,545.06
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,050,955,358.12	1,335,348,137.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,050,955,358.12	1,335,348,137.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,038,250,595.95	1,172,408,898.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	449,647,495.79	579,003,478.14
210101	Үндсэн цалин	269,299,543.00	360,416,706.58
210102	Нэмэгдэл	111,276,669.47	168,467,952.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,790,000.00	6,299,000.00
210104	Урамшуулал	64,281,283.32	43,819,819.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,730,486.72	76,655,776.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,006,214.53	52,854,786.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,960,506.83	6,218,210.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,347,917.40	4,692,968.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,216,647.31	1,169,619.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,199,200.65	11,720,192.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,756,237.83	59,092,766.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,909,501.27	6,885,467.76
210302	Түлш, халаалт	37,254,401.80	47,984,764.30
210303	Цэвэр, бохир ус	6,592,334.76	4,222,534.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,808,589.70	58,441,805.74
210401	Бичиг хэрэг	3,886,989.00	4,301,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,846,009.20	34,307,693.74
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,785,670.00	3,571,685.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,868,880.50	10,027,100.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	1,421,041.00	6,233,777.00
2105	Нормативт зардал	190,552,431.44	151,148,633.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,671,288.14	141,170,777.65
210502	Хоол, хүнс	9,881,143.30	9,977,855.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,609,000.00	11,231,850.00
210604	Урсгал засвар	27,609,000.00	11,231,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,014,600.00	4,754,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,014,600.00	4,754,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,310,332.00	4,367,885.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,744,252.00	3,382,175.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	880,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	196,080.00	105,710.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	110,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	260,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,821,422.47	227,712,702.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,580,685.00	18,911,024.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	202,240,737.47	208,801,678.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,704,762.17	162,939,239.08

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,437,100.00	151,327,805.94
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,437,100.00	151,327,805.94
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	11,611,433.14
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,611,433.14
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,267,662.17	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,267,662.17	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	505,555,735.26	421,489,313.06
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	505,555,735.26	421,489,313.06

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,255,778,728.00	1,381,433,293.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,366,778.00	144,744,306.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,366,778.00	144,744,306.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,366,778.00	144,744,306.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,366,778.00	144,744,306.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,216,411,950.00	1,358,286,793.06
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,264,500.00	73,654,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,264,500.00	73,654,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,164,147,450.00	1,163,034,687.06
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,164,147,450.00	1,163,034,687.06
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	829,260,902.84	1,133,649,788.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	829,260,902.84	1,133,649,788.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	816,556,140.67	966,679,349.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	448,801,054.99	582,223,161.90
210101	Үндсэн цалин	268,453,102.20	360,499,990.58
210102	Нэмэгдэл	111,276,669.47	168,467,952.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,790,000.00	6,299,000.00
210104	Урамшуулал	64,281,283.32	43,819,819.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,698,453.45	76,655,776.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,793,530.68	52,854,786.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,232,487.10	6,218,210.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,327,648.51	4,692,968.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,211,580.33	1,169,619.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,133,206.83	11,720,192.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,756,237.83	59,092,766.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,909,501.27	6,885,467.76
210302	Түлш, халаалт	37,254,401.80	47,984,764.30
210303	Цэвэр, бохир ус	6,592,334.76	4,222,534.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,403,992.50	49,924,125.00
210401	Бичиг хэрэг	4,928,530.00	3,840,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,029,162.00	29,944,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,785,670.00	3,580,265.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,660,630.50	12,558,600.00
2105	Нормативт зардал	164,367,365.40	149,580,444.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	144,927,927.20	123,622,104.00
210502	Хоол, хүнс	9,040,788.20	9,416,840.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,398,650.00	16,541,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,782,499.50	24,229,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,487,000.00	-
210604	Урсгал засвар	15,295,499.50	24,229,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,014,600.00	4,754,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,014,600.00	4,754,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,309,732.00	4,367,885.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,743,652.00	2,582,175.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,680,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	196,080.00	105,710.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	110,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	260,000.00	-

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,422,205.00	15,851,839.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,422,205.00	15,851,839.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,704,762.17	166,970,439.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,437,100.00	155,359,005.94
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,437,100.00	155,359,005.94
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	11,611,433.14
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,611,433.14
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,267,662.17	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,267,662.17	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	426,517,825.16	247,783,504.80
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	115,727,830.00	241,117,440.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	115,727,830.00	241,117,440.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	241,117,440.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	115,727,830.00	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(115,727,830.00)	(241,117,440.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	310,789,995.16	6,666,064.80
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	310,955,480.65
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	310,955,480.65	320,757,945.21

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	360,709,819.40	221,456,396.60	1,246,160,194.93	1,828,326,410.93
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	360,709,819.40	221,456,396.60	1,246,160,194.93	1,828,326,410.93
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	505,555,735.26	505,555,735.26
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364,709,819.40	221,456,396.60	1,749,511,120.26	2,335,677,336.26
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	364,709,819.40	221,456,396.60	1,749,511,120.26	2,335,677,336.26
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	421,489,313.06	421,489,313.06
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364,709,819.40	221,456,396.60	2,171,000,433.32	2,757,166,649.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,761,601,700.00	1,360,019,395.36	401,582,304.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,761,601,700.00	1,118,901,955.36	642,699,744.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,577,801,700.00	963,542,949.42	614,258,750.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	825,166,400.00	579,086,762.14	246,079,637.86
210101	Үндсэн цалин	502,167,100.00	360,499,990.58	141,667,109.42
210102	Нэмэгдэл	231,874,500.00	168,467,952.20	63,406,547.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,750,300.00	6,299,000.00	7,451,300.00
210104	Урамшуулал	77,374,500.00	43,819,819.36	33,554,680.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	120,909,800.00	76,655,776.72	44,254,023.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,219,500.00	52,854,786.78	29,364,713.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,672,800.00	6,218,210.27	3,454,589.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,738,300.00	4,692,968.14	3,045,331.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,934,000.00	1,169,619.20	764,380.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,345,200.00	11,720,192.33	7,625,007.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,974,300.00	59,092,766.86	8,881,533.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,357,800.00	6,885,467.76	1,472,332.24
210302	Түлш, халаалт	48,674,800.00	47,984,764.30	690,035.70
210303	Цэвэр, бохир ус	10,941,700.00	4,222,534.80	6,719,165.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,659,300.00	49,924,125.00	9,735,175.00
210401	Бичиг хэрэг	4,750,300.00	3,840,960.00	909,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,944,300.00	29,944,300.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,374,700.00	3,580,265.00	1,794,435.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,000.00	-	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,500,000.00	12,558,600.00	6,941,400.00
2105	Нормативт зардал	184,342,000.00	149,580,444.70	34,761,555.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	155,526,000.00	123,622,104.00	31,903,896.00
210502	Хоол, хүнс	12,262,700.00	9,416,840.70	2,845,859.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,553,300.00	16,541,500.00	11,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	282,720,700.00	24,229,350.00	258,491,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	207,870,000.00	-	207,870,000.00
210602	Тавилга	17,821,000.00	-	17,821,000.00
210604	Урсгал засвар	57,029,700.00	24,229,350.00	32,800,350.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	8,625,300.00	4,754,000.00	3,871,300.00
210702	Дотоод албан томиллолт	8,625,300.00	4,754,000.00	3,871,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,920,700.00	4,367,885.00	552,815.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,625,000.00	2,582,175.00	42,825.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,809,700.00	1,680,000.00	129,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	225,000.00	-	225,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,200.00	105,710.00	72,490.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	82,800.00	-	82,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,483,200.00	15,851,839.00	7,631,361.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,483,200.00	15,851,839.00	7,631,361.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	183,800,000.00	155,359,005.94	28,440,994.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	183,800,000.00	155,359,005.94	28,440,994.06
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	183,800,000.00	155,359,005.94	28,440,994.06
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	241,117,440.00	(241,117,440.00)
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	241,117,440.00	(241,117,440.00)
223001	Бусад хөрөнгө	-	241,117,440.00	(241,117,440.00)
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,208,767,533.14	1,366,685,460.16	1,842,082,072.98
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	459,755,500.00	122,277,806.00	337,477,694.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	310,955,500.00		310,955,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	148,800,000.00	122,277,806.00	26,522,194.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	148,800,000.00	122,277,806.00	26,522,194.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	84,585,733.14	61,362,866.86	23,222,866.28
132001	Орон нутгийн төсвөөс	72,974,300.00	61,362,866.86	11,611,433.14
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	11,611,433.14	-	11,611,433.14
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,224,254,400.00	1,159,898,287.30	64,356,112.70
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,224,254,400.00	1,159,898,287.30	64,356,112.70
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	215,917,500.00	23,146,500.00	192,771,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,000,000.00	-	62,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	153,917,500.00	23,146,500.00	130,771,000.00
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	1,224,254,400.00	-	1,224,254,400.00
122	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	1,224,254,400.00	-	1,224,254,400.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		310,955,480.65	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		320,757,945.21	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 56.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 56.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, залруулагдаагүй 2 алдаанд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Дотоод албан томилолтын зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ангилал буруу бүртгэсэн нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 56.0 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 2,555.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 2,555.8 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
							Залруулсан		Залруулаагүй				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 3,915.0 мянган төгрөгийн 6 хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 5 кодтой Фургон автомашин хөрөнгө эвдрэлтэй ашиглах боломжгүй нөхцөл байдалтай байсан.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Дотоод албан томилолтын зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ангилал буруу бүртгэсэн байна.	1	56.0	-	-	1	56.0	1	56.0	-	-	-	-	-
Дүн	3	56.0	-	-	1	56.0	1	56.0	2	-	2	-	-

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 264.9 мянган төгрөгийн татвар, 450.0 мянган төгрөгийн программын лицензийн төлбөр төлж эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна.	1	714.9	-	-	-	-	1	714.9	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын тайланг хувь хүний орлогын албан татварын тайлантай тулган шалгахад 1,840.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	1,840.9	-	-	-	-	1	1,840.9	-	-	-	-
Дүн	2	2,555.8	-	-	-	-	2	2,555.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл-эдийн засгийн ангилал, 1 мэдээлэл, аудитын тайлан дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн тайлангийн 1 мэдээлэл зэрэг нийт 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	1	-

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.